

深圳市特尔佳科技股份有限公司

2020 年半年度财务报告

本报告期财务报告未经审计

目 录

索引	页码
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
公司股东权益变动表	7-8
财务报表附注	9-72

资产负债表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

2020年6月30日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产					
货币资金	五、1	164,692,601.79	138,847,522.21	114,704,402.16	96,446,868.80
交易性金融资产	五、2			110,000,000.00	110,000,000.00
衍生金融资产					
应收票据	五、3	24,050,923.09	24,050,923.09	30,119,123.24	29,769,123.24
应收账款	五、4	76,759,295.86	53,170,585.55	70,126,963.52	59,260,637.90
应收款项融资					
预付款项	五、5	5,929,563.92	57,251.20	1,106,257.69	219,813.09
其他应收款	五、6	1,777,872.62	1,618,181.00	2,186,746.94	1,183,962.63
存货	五、7	33,588,396.11	33,258,760.53	40,688,395.42	32,202,044.03
合同资产	五、8	4,070,970.06	4,070,970.06	4,260,094.96	4,260,094.96
持有待售资产					
一年内到期的非流动					
其他流动资产	五、9	7,182.65		656,835.40	
流动资产合计		310,876,806.10	255,074,193.64	373,848,819.33	333,342,544.65
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资			56,100,000.00		51,000,000.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、10	49,234,612.02	49,234,612.02	50,009,645.34	50,009,645.34
固定资产	五、11	21,248,140.91	20,903,845.44	20,915,825.65	20,555,969.26
在建工程	五、12	23,078.03	23,078.03		
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、13	8,358,763.71	8,108,763.69	9,136,910.73	8,872,759.77
开发支出	五、14	2,778,329.42		2,424,965.85	
商誉					
长期待摊费用	五、15	6,615,263.28	6,615,263.28	814,106.49	173,316.12
递延所得税资产	五、16	897,824.81	783,712.35	901,658.30	755,471.20
其他非流动资产	五、17	45,823,404.75	45,823,404.75	4,634,918.12	4,634,918.12
非流动资产合计		134,979,416.93	187,592,679.56	88,838,030.48	136,002,079.81
资产总计		445,856,223.03	442,666,873.20	462,686,849.81	469,344,624.46

公司法定代表人：连宗敏

主管会计工作的公司负责人：钟小华

公司会计机构负责人：钟鸿燕

资产负债表（续）

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

2020年6月30日

单位：人民币元

项目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、18	15,736,719.74	15,736,719.74	23,454,403.12	23,454,403.12
应付账款	五、19	27,068,024.14	24,105,144.77	53,873,071.35	49,052,964.75
预收款项					
合同负债	五、20	1,229,380.49	78,129.43	201,396.33	32,556.33
应付职工薪酬	五、21	3,254,873.01	2,589,937.72	5,007,138.22	4,204,857.23
应交税费	五、22	4,726,605.37	4,099,939.23	1,228,162.76	627,522.54
其他应付款	五、23	13,029,791.29	55,359,616.07	3,589,334.33	51,494,583.51
持有待售负债					
一年内到期的非流动					
其他流动负债					
流动负债合计		65,045,394.04	101,969,486.96	87,353,506.11	128,866,887.48
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
预计负债	五、24	116,531.45	116,531.45		
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		116,531.45	116,531.45	0.00	0.00
负债合计		65,161,925.49	102,086,018.41	87,353,506.11	128,866,887.48
股东权益：					
股本	五、25	206,000,000.00	206,000,000.00	206,000,000.00	206,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、26	772,405.59	846,882.66	772,405.59	846,882.66
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、27	25,851,240.29	25,851,240.29	25,851,240.29	25,851,240.29
未分配利润	五、28	136,516,806.02	107,882,731.84	136,071,124.33	107,779,614.03
归属于母公司股东权		369,140,451.90	340,580,854.79	368,694,770.21	340,477,736.98
少数股东权益		11,553,845.64		6,638,573.49	
股东权益合计		380,694,297.54	340,580,854.79	375,333,343.70	340,477,736.98
负债和股东权益总计		445,856,223.03	442,666,873.20	462,686,849.81	469,344,624.46

公司法定代表人：连宗敏

主管会计工作的公司负责人：钟小华

公司会计机构负责人：钟鸿燕

利润表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

2020年1-6月

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业总收入	五、29	109,869,978.86	80,778,273.14	51,191,687.94	37,787,090.45
减：营业成本	五、29	95,201,427.48	69,968,605.53	35,467,146.58	25,223,591.63
税金及附加	五、30	464,554.60	387,903.40	838,534.38	770,665.48
销售费用	五、31	2,378,049.64	2,131,118.74	4,703,119.36	4,328,226.30
管理费用	五、32	13,548,337.93	10,794,662.64	13,064,107.45	10,312,881.07
研发费用	五、33	2,352,797.42	2,132,815.82	3,339,483.65	2,901,454.51
财务费用	五、34	-1,503,076.04	-1,424,448.87	-312,185.53	218,997.43
其中：利息费用		3,760.34			556,984.11
利息收入		1,482,673.37	1,391,156.80	327,523.26	310,215.23
加：其他收益	五、35	1,026,771.69	935,535.68	93,664.38	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	1,676,422.66	1,676,422.66	490,643.56	490,643.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-273,093.15	-106,274.28	-185,014.98	-185,014.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	7,541.25	7,541.25	-28,600.00	-28,600.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39			-6,426.79	-6,426.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-134,469.72	-699,158.81	-5,544,251.78	-5,698,124.18
加：营业外收入	五、40	797,433.55	789,035.47	500,743.15	500,181.18
减：营业外支出	五、41	15,000.00	15,000.00	50.00	
三、利润总额（损失以“-”号填列）		647,963.83	74,876.66	-5,043,558.63	-5,197,943.00
减：所得税费用	五、42	187,009.99	-28,241.15	69,212.83	-9,615.85
四、净利润（损失以“-”号填列）		460,953.84	103,117.81	-5,112,771.46	-5,188,327.15
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		460,953.84	103,117.81	-5,112,771.46	-5,188,327.15
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
归属于母公司所有者的净利润		445,681.69		-5,425,920.85	
少数股东损益		15,272.15		313,149.39	
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额					
六、综合收益总额		460,953.84	103,117.81	-5,112,771.46	-5,188,327.15
归属于母公司所有者的综合收益总额		445,681.69		-5,425,920.85	
归属于少数股东的综合收益总额		15,272.15		313,149.39	
七、每股收益：					
(一) 基本每股收益		0.0022		-0.0263	
(二) 稀释每股收益		0.0022		-0.0263	

公司法定代表人：连宗敏

主管会计工作的公司负责人：钟小华

公司会计机构负责人：钟鸿燕

现金流量表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

2020年1-6月

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		122,327,902.60	103,017,802.33	60,620,041.82	51,384,588.20
收到的税费返还				91,951.76	
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	4,969,582.79	3,886,717.10	2,035,931.80	1,831,329.51
经营活动现金流入小计		127,297,485.39	106,904,519.43	62,747,925.38	53,215,917.71
购买商品、接受劳务支付的现金		133,987,004.72	110,110,861.67	46,142,711.36	40,606,790.09
支付给职工以及为职工支付的现金		14,347,805.32	11,115,122.80	18,524,031.07	15,701,705.89
支付的各项税费		1,956,355.08	1,057,607.35	3,269,092.09	2,835,032.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	5,029,894.89	4,868,161.78	7,201,443.48	5,347,365.85
经营活动现金流出小计		155,321,060.01	127,151,753.60	75,137,278.00	64,490,894.59
经营活动产生的现金流量净额		-28,023,574.62	-20,247,234.17	-12,389,352.62	-11,274,976.88
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		315,000,000.00	315,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,768,523.36	1,768,523.36	520,082.18	520,082.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金		105,502.00	103,122.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、43			150,000,000.00	150,000,000.00
投资活动现金流入小计		316,874,025.36	316,871,645.36	200,520,082.18	200,520,082.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,532,642.11	1,488,096.51	2,292,040.00	233,458.00
投资支付的现金		246,640,000.00	251,740,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		248,172,642.11	253,228,096.51	2,292,040.00	233,458.00
投资活动产生的现金流量净额		68,701,383.25	63,643,548.85	198,228,042.18	200,286,624.18
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		4,900,000.00		150,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				150,000.00	
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、43	27,977,958.51	27,997,958.51	8,887,662.72	8,887,662.72
筹资活动现金流入小计		32,877,958.51	27,997,958.51	9,037,662.72	8,887,662.72
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、43	23,607,518.29	29,033,570.56	12,717,500.21	12,717,500.21
筹资活动现金流出小计		23,607,518.29	29,033,570.56	12,717,500.21	12,717,500.21
筹资活动产生的现金流量净额		9,270,440.22	-1,035,612.05	-3,679,837.49	-3,829,837.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额		110,748,361.12	92,490,827.76	31,955,668.97	22,795,746.44
六、期末现金及现金等价物余额	五、44	160,696,609.97	134,851,530.39	214,114,521.04	207,977,556.25

公司法定代表人：连宗敏

主管会计工作的公司负责人：钟小华

公司会计机构负责人：钟鸿燕

合并股东权益变动表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	206,000,000.00				772,405.59				25,851,240.29	136,071,124.33		368,694,770.21	6,638,573.49	375,333,343.70
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	206,000,000.00				772,405.59				25,851,240.29	136,071,124.33		368,694,770.21	6,638,573.49	375,333,343.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										445,681.69		445,681.69	4,915,272.15	5,360,953.84
（一）综合收益总额										445,681.69		445,681.69	15,272.15	460,953.84
（二）所有者投入和减少资本													4,900,000.00	4,900,000.00
1. 所有者投入的普通股													4,900,000.00	4,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配														
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本年年末余额	206,000,000.00				772,405.59				25,851,240.29	136,516,806.02		369,140,451.90	11,553,845.64	380,694,297.54

公司法定代表人：连宗敏

主管会计工作的公司负责人：钟小华

公司会计机构负责人：钟鸿燕

合并股东权益变动表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年1-6月													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	206,000,000.00				772,405.59				25,851,240.29	134,429,040.18		367,052,686.06	2,239,879.39	369,292,565.45
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	206,000,000.00				772,405.59				25,851,240.29	134,429,040.18		367,052,686.06	2,239,879.39	369,292,565.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-5,425,920.85		-5,425,920.85	463,149.39	-4,962,771.46
（一）综合收益总额										-5,425,920.85		-5,425,920.85	313,149.39	-5,112,771.46
（二）所有者投入和减少资本													150,000.00	150,000.00
1. 所有者投入的普通股													150,000.00	150,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配														
3. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本年年末余额	206,000,000.00				772,405.59				25,851,240.29	129,003,119.33		361,626,765.21	2,703,028.78	364,329,793.99

公司法定代表人：连宗敏

主管会计工作的公司负责人：钟小华

公司会计机构负责人：钟鸿燕

股东权益变动表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	206,000,000.00				846,882.66				25,851,240.29	107,779,614.03		340,477,736.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	206,000,000.00				846,882.66				25,851,240.29	107,779,614.03		340,477,736.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										103,117.81		103,117.81
（一）综合收益总额										103,117.81		103,117.81
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	206,000,000.00				846,882.66				25,851,240.29	107,882,731.84		340,580,854.79

公司法定代表人：连宗敏

主管会计工作的公司负责人：钟小华

公司会计机构负责人：钟鸿燕

股东权益变动表

编制单位：深圳市特尔佳科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年1-6月											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	206,000,000.00				846,882.66				25,851,240.29	109,480,850.97		342,178,973.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	206,000,000.00				846,882.66				25,851,240.29	109,480,850.97		342,178,973.92
三、本年增减变动金额（减少以“-”号										-5,188,327.15		-5,188,327.15
（一）综合收益总额										-5,188,327.15		-5,188,327.15
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
四、本年年末余额	206,000,000.00				846,882.66				25,851,240.29	104,292,523.82		336,990,646.77

公司法定代表人：连宗敏

主管会计工作的公司负责人：钟小华

公司会计机构负责人：钟鸿燕

财务报表附注

一、公司基本情况

深圳市特尔佳科技股份有限公司(以下简称“本公司”,在包含子公司、控股子公司时统称“本集团”)系经深圳市工商行政管理局批准,由深圳市特尔佳运输科技有限公司(以下简称特尔佳运输科技公司)于 2006 年 12 月整体变更设立。本公司注册地址:深圳市南山区粤海街道高新区社区科技南路 18 号深圳湾科技生态园 12 栋 A1406;统一社会信用代码:91440300724722471U;法定代表人:连宗敏。

2006 年 12 月 26 日经特尔佳运输科技公司股东会决议,全体股东作为整体变更后股份有限公司的发起人,以其所持有的特尔佳运输科技公司在 2006 年 11 月 30 日审计后的账面净资产值按 1:1 比例折合为股份有限公司的股份,其中 7700 万元作为注册资本,其余 46,378.66 元作为资本公积,股份每股面值为 1 元,股本总额为 7700 万股,信永中和会计师事务所为本次变更出具了验资报告(XYZH/2006SZA1005-1)。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]73 号文“关于核准深圳市特尔佳科技股份有限公司首次公开发行股票的通知”的批准,2008 年 1 月 22 日,本公司于深圳证券交易所公开发行股票(A 股)2600 万股,发行募集资金将用于“电涡流缓速器项目”和“汽车电子技术研发中心”项目。股票发行完成后,本公司股本增加至 1.03 亿元。此次发行股票经信永中和会计师事务所出具的 XYZH/2006SZA1005-19 号验资报告验证。2008 年 2 月 1 日,本公司股票于深圳证券交易所公开上市交易。

2010 年 5 月本公司以总股本 10,300 万股为基数,向全体股东每 10 股送红股 2 股,派 1 元人民币现金(含税),合计送红股 2,060 万股。同时,向全体股东以资本公积金每 10 股转增 8 股,共转增 8,240 万股。此次增资经信永中和会计师事务所出具的 XYZH/2010SZA2001-1 号验资报告验证。

截止 2020 年 6 月 30 日,本公司总股本为 206,000,000.00 股,其中有限售条件股份 9,450 股,占总股本的 0.00%;无限售条件股份 205,990,550.00 股,占总股本的 100.00%。

本公司属于汽车零部件及配件制造业,主要从事汽车缓速器研发、生产和销售业务。经营范围主要为:机械电子产品的代理;运输设备维修;国内贸易(不含专营、专控、专卖商品)、物业租赁;投资兴办实业;运输科技产品、机械电子产品及相关软件的研发、生产、销售及技术咨询(不含限制项目);机械设备加工。主要产品包括电涡流缓速器和液力缓速器等。

本公司组织架构:股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权;董事会是公司的执行机构,对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作;监事会是公司的内部监督机构。

本公司的职能管理部门包括董事会办公室、综合管理部、人力资源部、财务部、投资部和审计部等。

本集团包括一家分公司和八家子公司。分公司系观澜分公司,子公司包括:深

圳市特尔佳信息技术有限公司(以下简称特尔佳信息)、深圳市世纪博通投资有限公司(以下简称世纪博通)、深圳特尔佳海讯科技有限公司(以下简称特尔佳海讯)、深圳市特尔佳科技孵化器有限公司(以下简称孵化器公司)、深圳市特尔佳雷萨汽车科技有限公司(以下简称特尔佳雷萨)、特尔佳科技(武汉)有限公司(以下简称武汉特尔佳)、江苏特尔佳科技有限公司(以下简称江苏特尔佳)和深圳市特尔佳股权投资基金管理有限公司(以下简称基金公司)。

本集团 2020 年度 1-6 月纳入合并范围的子公司共 8 户, 详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。与上年相比, 本年合并范围增加 2019 年 12 月 25 日成立的控股子公司基金公司, 详见本附注“六、合并范围的变更”。

本公司主要从事车用辅助制动产品的研发、生产和销售, 子公司特尔佳信息主要从事车用辅助制动产品技术的研发、控制软件的生产、国内商业和物资供应; 世纪博通主要从事对外投资; 特尔佳海讯主要从事技术服务、电子产品销售; 孵化器公司主要从事高新技术企业的孵化服务、自有房屋租赁和物业管理服务; 特尔佳雷萨主要从事汽车用品的销售; 武汉特尔佳主要从事光电子产品、电子设备和家用电器等的销售; 江苏特尔佳主要从事集成电路、半导体产品的设计、研发、销售; 基金公司主要从事股权投资, 受托资产管理、投资管理等。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营产生重大怀疑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本集团 2020 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并, 是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额, 调整资本公积 (股本溢价); 资本公积 (股本溢价) 不足以冲减的, 调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并, 合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值, 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本, 购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的, 相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异, 在购买日因不符合递延所得税资产

确认条件而未予确认的, 在购买日后 12 个月内, 如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在, 预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的, 则确认相关的递延所得税资产, 同时减少商誉, 商誉不足冲减的, 差额部分确认为当期损益; 除上述情况以外, 确认与企业合并相关的递延所得税资产的, 计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号) 和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准, 判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的, 参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理; 不属于“一揽子交易”的, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

在个别财务报表中, 以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和, 作为该项投资的初始投资成本; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的, 与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即, 除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外, 其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司, 是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化, 本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

在编制合并财务报表时, 子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的, 按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额, 分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司, 其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时, 对上年财务报表的相关项目进行调整, 视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并的, 应在取得控制权的报告期, 补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如: 通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 编制合并报表时, 视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整, 在编制比较报表时, 以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限, 将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中, 并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算, 本集团在达到合并之前持有的长期股权投资, 在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动, 应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司, 经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时, 以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并的, 应在取得控制权的报告期, 补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如: 通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权, 最终形成企业合并, 编制合并报表时, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益; 与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动, 在购买日所属当期转为投资损益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本溢价或股本溢价, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资损益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的, 如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排, 是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务, 将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营, 是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营

企业, 是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注三、13 长期股权投资中所述的会计政策处理。本集团作为合营方对共同经营, 确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债, 以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债; 确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入; 按本集团份额确认共同经营因出售资产所产生的收入; 确认本集团单独所发生的费用, 以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产 (该资产不构成业务, 下同)、或者自共同经营购买资产时, 在该等资产出售给第三方之前, 本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况, 本集团全额确认该损失; 对于本集团自共同经营购买资产的情况, 本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除: ①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理; 以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外, 均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的, 如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目, 因汇率变动而产生的汇兑差额, 计入其他综合收益; 处置境外经营时, 转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动 (含汇率变动) 处理, 计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的, 如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目, 因汇率变动而产生的汇兑差额, 作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益; 处置境外经营时, 计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表: 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算; 股东权益类项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润; 年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示; 折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额, 作为外币报表折算差额, 确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时, 将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额, 全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量, 采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列报。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量: ①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; ②对于其他类别的金融资产和金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的, 表明持有目的是交易性的: ①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的, 主要是为了近期内出售或回购; ②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; ③属于衍生工具, 但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本集团管理金融资产的业务模式, 以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的, 直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产; 能够通过现金流量特征测试的, 其分类取决于管理金融资产的业务模式, 以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付, 同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期

损益。此类金融资产终止确认时, 累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产, 但本集团管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的, 列示为其他权益工具投资, 相关公允价值变动不得结转至当期损益, 且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备, 终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时, 金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债:

①该项指定能够消除或显著减少会计错配; ②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出, 不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债, 由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额, 计入其他综合收益; 其他公允价值变动, 计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出, 计入留存收益。

本集团其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同, 是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺, 是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 以及以低于市场利率贷款的贷款承诺, 本集团作为发行方的, 在初始确认后按照以下二者孰高进行计量: ①损失准备金额; ②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
②该金融资产已转移, 且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;

③该金融资产已转移, 虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本集团终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(5) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

①对于金融资产, 信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

②对于租赁应收款项, 信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;

③对于未提用的贷款承诺, 信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计, 与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致;

④对于财务担保合同, 信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具, 每个资产负债表日, 考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息), 评估其信用风险自初始确认后是否显著增加, 按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的, 处于第一阶段, 按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具, 按照其账面余额和实际利率计算利息收入; 处于第三阶段的金融工具, 按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备, 其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回, 作为减值损失或利得, 计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征, 将应收票据和应收账款划分为若干组合, 在组合基础上

计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时, 本集团依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 关联方组合

其他应收款组合 3 押金备用金组合

对于应收租赁款, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本集团衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。本集团衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失, 直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具, 与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的, 本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具, 而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本集团从主合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具进行处理:

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关;
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义;
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且目前可执行该种法定权利, 同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时, 金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外, 金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不予相互抵销。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场参与者在相

关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值, 并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时, 使用不可观察输入值。

11、存货

本集团存货分为原材料、低值易耗品、委托加工物资、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制, 存货在取得时按实际成本计价; 领用或发出存货, 采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。本集团期末存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备。本集团通常按照单个(类别、合并)存货项目计提存货跌价准备, 期末, 以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定; 用于生产而持有的材料存货, 其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

12、持有待售资产

本集团将通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值, 并同时满足以下两个条件的, 划分为持有待售类别: (1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售; (2)本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。(有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。)

本集团将专为转售而取得的非流动资产或处置组, 在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件, 且短期(通常为 3 个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的, 在取得日划分为持有待售类别。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减

值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时, 本集团不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量: (1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额; (2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 本集团将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资, 是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算, 其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制, 是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响, 是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权, 最终形成同一控制下企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本, 合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权, 最终形成非同一控制下的企业合并的, 应分别是否属于“一揽子交易”进行处理: 属于“一揽子交易”的, 将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的, 按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的, 相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制 (构成共同经营者除外) 或重大影响的长期股权投资, 采用权益法核算。此外, 公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时, 长期股权投资按初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外, 当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的, 按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易, 投出或出售的资产不构成业务的, 未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 属于所转让资产减值损失的, 不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的, 投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的, 以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本, 初始投资成本与投出业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的, 取得的对价与业务的账面价值之差, 全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的, 按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理, 全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时, 以长期股权投资的账面价值和其他

实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外, 如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务, 则按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的, 本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资, 如存在与该投资相关的股权投资借方差额, 按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时, 因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日 (或合并日) 开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中, 母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益; 母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的, 按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资, 处置后的剩余股权仍采用权益法核算的, 在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资, 处置后剩余股权仍采用成本法核算的, 其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 并按比例结转当期损益; 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前, 因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益, 在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中, 处置后的剩余股权采用权益法核算的, 其他综合收益和其他所有者权益按比例结转; 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的, 其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算, 其在丧失共同控制或重大影响

之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权, 如果上述交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 先确认为其他综合收益, 到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量, 与投资性房地产有关的后续支出, 如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量, 则计入投资性房地产成本, 其他后续支出, 在发生时计入当期损益。本集团投资性房地产采用成本模式进行后续计量, 并按照固定资产或无形资产的有关规定, 按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

本集团固定资产是指同时具有以下特征, 即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外, 本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	40	5	2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

本集团于每年年度终了, 对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

16、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或工程实际成本等, 按估计的价值结转固定资产, 次月起开始计提折旧, 待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等的借款费用, 在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时, 开始资本化; 当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时, 停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用, 扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化; 一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率, 确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、专有技术、软件等, 按取得时的实际成本计量, 其中, 购入的无形资产, 按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本; 投资者投入的无形资产, 按投资合同或协议约定的价值确定实际成本, 但合同或协议约定价值不公允的, 按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起, 按其出让年限平均摊销; 其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核, 如发生改变, 则作为会计估计变更处理。

19、研究开发支出

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。研发阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出予以资本化。

本集团研究开发活动包含技术预研、技术开发、产品预研、产品开发四种类型。集团将技术预研、技术开发、产品预研三种类型的研究开发活动支出均予以费用化, 于发生时计入当期损益。产品开发类型的研究开发活动包含基础平台产品开发及基于基础平台产品和技术进行的系列化产品开发。集团将产品开发类型中的基础平台产品开发支出予以资本化, 在资产负债表的开发支出中列示; 将基于基础平台产品和技术进行的系列化产品开发所发生的各项支出, 均予以费用化, 于发生时计入当期损益。

20、长期待摊费用摊销方法

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价, 并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目, 其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产的减值损失一经确认, 在以后会计期间不予转回。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等, 相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议, 在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时, 和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日, 确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的, 按照其他长期职工薪酬处理。

本集团向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划的, 按照设定提存计划进行会计处理, 除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本集团将其确认为预计负债:

- A、该义务是本集团承担的现时义务;
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团;
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿, 则补偿金额只能在基本确定能收到时, 作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付, 以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下, 在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按直线法计算计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付, 按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权, 在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债; 如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权, 在等待期的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本集团承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用, 相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日, 对负债的公允价值重新计量, 其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的 (因未满足可行权条件而被取消的除外), 作为加速行权处理, 即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件, 在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

25、收入的确认原则

2020 年 1 月 1 日起适用

收入是本集团在日常活动中形成的, 会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益总流入。

本集团履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权, 是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务; 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能控制本集团履约过程中的在建商品。
- (3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已经完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本集团应当在该段时间内按照履约进度确认收入, 但是, 履约进度不能合理确定的除外。

当履约进度不能合理确定时, 本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的, 应

当按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 本集团应在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团按某一时点确认收入具体方法如下:

1、销售商品收入

本集团在客户拥有商品的法定所有权或已实际占有商品并且在本集团已享有现时收款权利并很有可能收回对价时确认。

(1) 寄售方式销售收入

本集团生产并销售的产成品, 在取得购买方的上线结算单后确认收入的实现。

(2) 改装方式销售收入

本集团生产并用于改装车辆销售的产成品, 改装车辆安装完毕, 取得购买方验收合格单后确认收入的实现。

(3) 其他产品销售收入

本集团其他产成品, 取得购买方签收货物的有效凭据时确认收入的实现。

2、提供劳务收入

本集团对外提供产品维修收入, 本集团提供劳务已经完成, 取得劳务结算单时确认收入的实现。

本集团的经营租赁收入, 采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团为客户提供房屋租赁收入属于经营租赁收入, 确认收入的具体时点为租赁合同约定的租赁期内确认收入。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时, 确认让渡资产使用权收入的实现。

2020 年 1 月 1 日前适用

本集团的营业收入主要包括产品销售收入、配件销售收入、提供劳务收入、房屋租赁收入, 收入确认原则如下:

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方, 不再对该商品实施继续管理权和实际控制权, 相关的收入已经取得或取得了收款的凭据, 且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时, 本集团确认商品销售收入的实现。按集团业务类型具体分为以下三种情况:

① 寄售方式形成的销售, 根据合同条款, 按购货方的上线结算单确认销售收入;

② 以改装方式形成的销售, 按改装车辆安装完毕且验收合格后确认销售收入;

③ 除上述两种方式之外形成的销售, 按取得购货方签收货物的有效凭据时确认收入。

本集团在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本集团、劳务的完成进度能够可靠地确定时, 确认劳务收入的实现。在资产负债表日, 提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 按完工百分比法确认相关的劳务收

入, 完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确认; 提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并结转已经发生的劳务成本; 提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

本集团为客户提供产品维修收入属于提供劳务收入。确认收入实现的具体时点为在劳务已经提供, 并签署相关结算单据后确认收入。

本集团的经营租赁收入, 采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团为客户提供房屋租赁收入属于经营租赁收入, 确认收入的具体时点为租赁合同约定的租赁期内确认收入。

与交易相关的经济利益很可能流入本集团、收入的金额能够可靠地计量时, 确认让渡资产使用权收入的实现。

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的, 按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的, 应当按照公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

当本集团能够满足政府补助所附条件, 且能够收到政府补助时, 才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助, 是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助, 采用总额法, 确认为递延收益, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益, 相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益, 已确认的政府补助需要退回的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助, 采用总额法, 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂

时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认递延所得税资产。

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉, 或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外, 均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债, 除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的: A、商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额; B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的: A、该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额; B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日, 本集团对递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量, 并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日, 本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

29、租赁

本集团的租赁业务包括经营租赁。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

① 执行修订后的收入会计准则

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第 14 号 - 收入〉的通知》(财会〔2017〕22 号), 要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业, 自 2018 年 1 月 1 日起施行; 其他境内上市企业, 自 2020 年 1 月 1 日起施行; 执行企业会计准则的非上市企业, 自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据财政部上述会计政策的相关要求, 本公司于 2020 年 1 月 1 日变更会计政策。执行新收入准则对本公司的主要变化和影响如下:

报表项目	2019 年 12 月 31 日 (变更前)		2020 年 1 月 1 日 (变更后)	
	金额		金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
应收账款	74,387,058.48	63,520,732.86	70,126,963.52	59,260,637.90
合同资产			4,260,094.96	4,260,094.96
预收款项	201,396.33	32,556.33		
合同负债			201,396.33	32,556.33

② 其他会计政策变更

本报告期无其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期无其他会计估计变更。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	16、13、6、5、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	5、10、15、25
房产税	房产原值的 70%	1.2

注 1: 本集团发生增值税应税销售行为, 于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%, 根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号) 规定, 自 2019 年 4 月 1 日起, 适用税率调整为 13%。

注 2: 不同企业所得税税率主体说明:

税种	税率%
深圳市特尔佳科技股份有限公司	15
深圳市特尔佳信息技术有限公司	10、5

深圳市世纪博通投资有限公司	25
深圳特尔佳海讯科技有限公司	5
深圳市特尔佳科技孵化器有限公司	5
深圳市特尔佳雷萨汽车科技有限公司	5
特尔佳科技(武汉)有限公司	5
江苏特尔佳科技有限公司	5
深圳市特尔佳股权投资基金管理有限公司	5

2、优惠税负及批文

(1) 企业所得税

①本公司于 2008 年首次被认定为国家高新技术企业, 后分别于 2011 年、2014 年通过复审。2017 年度在 2014 年证书有效期满后重新申请认定, 收到由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合下发的《高新技术企业证书》, 证书编号: GR201744203898, 发证时间: 2017 年 10 月 31 日, 有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)及其他相关规定, 本公司自获得高新技术企业资格起连续三年(即 2017 年、2018 年、2019 年)可享受高新技术企业所得税优惠政策。

②本公司之子公司特尔佳信息于 2011 年首次被认定为国家高新技术企业, 并于 2014 年通过复审。2017 年认定有效期到期时参加高新技术企业资格复审, 未能通过全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室的复审, 因此, 特尔佳信息 2017 年度不享受高新技术企业的企业所得税优惠政策, 按照 25%的税率缴纳企业所得税。2018 年度申请重新认定为高新技术企业, 收到由深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局下发的《高新技术企业证书》, 证书编号: GR201844200537, 发证时间: 2018 年 10 月 16 日, 有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函[2009]203 号)及其他相关规定, 特尔佳信息自获得高新技术企业资格起连续三年(即 2018 年、2019 年、2020 年)可享受高新技术企业所得税优惠政策。

③根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13 号)规定“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业, 且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。”。本公司之子公司特尔佳信息、特尔佳海讯、特尔佳雷萨和武汉特尔佳、孵化器公司及基金公司均符合上述规定, 实际执行企业所得税率为 10%、5%。

(2) 增值税

本公司之子公司特尔佳信息生产软件产品根据财政部、国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》(财税[2011]100 号)相关规定, 享受增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 16%、13%税率征收增值税后, 对其

增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出, 期初指【2020 年 1 月 1 日】, 期末指【2020 年 6 月 30 日】, 本期指 2020 年 1-6 月, 上期指 2019 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,102.80	
银行存款	160,691,783.42	110,748,361.12
其他货币资金	3,999,715.57	3,956,041.04
合 计	164,692,601.79	114,704,402.16

其中: 存放在境外的款项总额

说明: 期末其他货币资金系银行承兑汇票票据保证金, 在汇票解兑之前保证金使用限制。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		110,000,000.00
其中: 债务工具投资		110,000,000.00
合 计		110,000,000.00

说明: 报告期末公司债务工具投资系保本浮动收益型结构性存款产品。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

类 别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	24,050,923.09		24,050,923.09	30,119,123.24		30,119,123.24
商业承兑汇票						
合 计	24,050,923.09		24,050,923.09	30,119,123.24		30,119,123.24

(2) 坏账准备

本集团对应收票据, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2020 年 6 月 30 日, 本集团的应收票据余额均为银行承兑汇票, 按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备, 本集团所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险, 不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(3) 期末公司已质押的应收票据:

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	15,505,172.97
合 计	15,505,172.97

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	751,735.00	
合 计	751,735.00	

(5) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额		期初余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	78,915,556.47	2,156,260.61	76,759,295.86	72,016,680.98	1,889,717.46	70,126,963.52
合 计	78,915,556.47	2,156,260.61	76,759,295.86	72,016,680.98	1,889,717.46	70,126,963.52

(2) 坏账准备

本集团对应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2020 年 6 月 30 日, 单项计提坏账准备:

应收账款(按单位)	账面余额	整个存续期 预期信用损	坏账准备	理由
中国航空技术深圳有限公司	1,632,200.30	100.00	1,632,200.30	回收可能性很低
东风襄阳旅行车有限公司	1,402.52	100.00	1,402.52	回收可能性很低
安徽安凯汽车股份有限公司	593.90	100.00	593.90	回收可能性很低
丹东黄海汽车有限责任公司	1,740.00	100.00	1,740.00	回收可能性很低

应收账款 (按单位)	账面余额	整个存续期 预期信用损	坏账准备	理由
合计	1,635,936.72	100.00	1,635,936.72	

②2020 年 6 月 30 日, 组合计提坏账准备:
组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信 用损失率%	坏账准备
6 个月以内	68,652,217.69		
7-12 个月	7,299,875.30	5.00	364,993.77
1-2 年	1,246,589.54	10.00	124,658.95
2-3 年	48,987.22	30.00	14,696.17
3-5 年	31,950.00	50.00	15,975.00
合计	77,279,619.75		520,323.89

③坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,889,717.46	293,543.15		27,000.00	2,156,260.61

本报告期核销应收账款坏账金额为 27,000.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 52,011,657.39 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 65.91%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 221,811.96 元。

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

5、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
6 个月以内	5,929,412.72	94.82		0.00	5,929,412.72
7-12 个月	159.16		7.96	5.00	151.20
1-2 年				10.00	
2-3 年				30.00	
3-5 年				50.00	
5 年以上	323,436.21	5.17	323,436.21	100.00	
合计	6,253,008.09	100.00	323,444.17		5,929,563.92

(续)

账龄	期初余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
6个月以内	1,080,642.80	75.19		0.00	1,080,642.80
7-12个月	24,284.10	1.69	1,214.21	5.00	23,069.89
1-2年				10.00	
2-3年				30.00	
3-5年	5,090.00	0.35	2,545.00	50.00	2,545.00
5年以上	327,226.21	22.77	327,226.21	100.00	
合计	1,437,243.11	100.00	330,985.42	23.03	1,106,257.69

(2) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	处置子公司核销	
预付款项坏账准备	330,985.42		7,541.25		323,444.17

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

本报告期按预付对象集中度归集的期末余额前五名汇总金额 5,456,971.82 元, 占预付账款期末余额合计数的比例 87.27%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,777,872.62	2,186,746.94
合计	1,777,872.62	2,186,746.94

(1) 期末无应收利息余额。

(2) 期末无应收股利余额。

(3) 其他应收款情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

其他应收款	2,004,581.08	226,708.46	1,777,872.62	2,433,905.40	247,158.46	2,186,746.94
合计	2,004,581.08	226,708.46	1,777,872.62	2,433,905.40	247,158.46	2,186,746.94

① 坏账准备

A.2020 年 6 月 30 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项 目	账面余额	未来12月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
(1) 账龄组合	659,459.52		1,947.50	
其中: 6 个月以内	645,634.52			
1-2 年	11,000	10.00	1,100	
2-3 年	2,825.00	30.00	847.50	
(2) 押金备用金组合	1,120,360.60			
合计	1,779,820.12	0.11	1,947.50	

B.2020 年 6 月 30 日, 处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

项 目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
难以收回的款项	224,760.96	100.00	224,760.96	回收可能性极低
合计	224,760.96	100.00	224,760.96	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预 期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	2,397.50		244,760.96	247,158.46
期初余额在本期				
— 转入第一阶段				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	450.00		20,000.00	20,450.00
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 余额	1,947.50		224,760.96	226,708.46

本报告期坏账准备无收回或转回金额, 无实际核销其他应收款的情况。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及备用金	1,120,360.60	1,919,643.51
单位及个人往来款	867,804.14	387,221.38
股权收购定金		
其他	16,416.34	127,040.51
合 计	2,004,581.08	2,433,905.40

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市投资控股有限公司	否	押金	530,454.08	7-12 月	26.46	
深圳市投控物业管理有限公司产业园分公司	否	押金、物管费及水电费	322,389.00	6 个月以内	16.08	
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所	否	中介费	170,000.00	6 个月以内	8.48	
连耀武	否	备用金	89,617.17	6 个月以内	4.47	
深圳市住房租赁管理服务中心	否	押金	85,609.20	4-5 年	4.27	
合 计	—		1,198,069.45		59.77	

⑤本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑥本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		账面价值
	账面余额	跌价准备	
原材料	22,507,357.67	1,670,043.81	20,837,313.86

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资			
在产品	327,701.49		327,701.49
自制半成品	7,948,655.96	382,753.41	7,565,902.55
库存商品	1,094,429.67	141,761.70	952,667.97
发出商品	4,388,422.38	483,612.14	3,904,810.24
合 计	36,266,567.17	2,678,171.06	3,3588,396.11

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,877,281.33	1,670,043.81	18,207,237.52
委托加工物资	422,668.80		422,668.80
在产品	255,011.82		255,011.82
自制半成品	12,621,709.99	382,753.41	12,238,956.58
库存商品	6,080,638.95	141,761.70	5,938,877.25
发出商品	4,109,255.59	483,612.14	3,625,643.45
合 计	43,366,566.48	2,678,171.06	40,688,395.42

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,670,043.81					1,670,043.81
自制半成品	382,753.41					382,753.41
库存商品	141,761.70					141,761.70
发出商品	483,612.14					483,612.14
合 计	2,678,171.06					2,678,171.06

(3) 存货跌价准备计提依据及本报告期转回或转销原因

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	成本与可变现净值孰低		
自制半成品	成本与可变现净值孰低		

项 目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	成本与可变现净值孰低		
发出商品	成本与可变现净值孰低		

(4) 本集团存货期末余额中不含有借款费用资本化金额。

(5) 本集团期末无用于债务担保的存货。

8、合同资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	4,070,970.06		4,070,970.06	4,260,094.96		4,260,094.96
合 计	4,070,970.06		4,070,970.06	4,260,094.96		4,260,094.96

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣和待认证的进项税	7,182.65	656,835.40
合 计	7,182.65	656,835.40

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	64,921,021.37	64,921,021.37
2、本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3、本期减少金额		
4、期末余额	64,921,021.37	64,921,021.37
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	14,911,376.03	14,911,376.03
2、本期增加金额	775,033.32	775,033.32

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 固定资产转入		
(2) 本期计提	775,033.32	775,033.32
3、本期减少金额		
4、期末余额	15,686,409.35	15,686,409.35
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	49,234,612.02	49,234,612.02
2、期初账面价值	50,009,645.34	50,009,645.34

(2) 本报告期投资性房地产均已办妥产权证书。

(3) 本报告期无房地产转换情况。

11、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	21,248,140.91	20,915,825.65
固定资产清理		
合 计	21,248,140.91	20,915,825.65

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	21,174,453.25	17,946,893.33	3,715,712.00	4,978,790.90	47,815,849.48
2、本期增加金额		72,508.85		1,215,504.07	1,288,012.92
(1) 购置		72,508.85		1,215,504.07	1,288,012.92
3、本期减少金额			741,693.81		741,693.81

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
(1) 处置或报废			741,693.81		741,693.81
(2) 合并范围减少					
(3) 转入投资性房地产					
4、期末余额	21,174,453.25	18,019,402.18	2,974,018.19	6,194,294.97	48,362,168.59
二、累计折旧					
1、期初余额	5,972,829.96	13,749,933.28	2,764,273.86	4,412,986.73	26,900,023.83
2、本期增加金额	253,586.46	448,665.29	100,655.16	115,706.06	918,612.97
(1) 计提	253,586.46	448,665.29	100,655.16	115,706.06	918,612.97
3、本期减少金额			704,609.12		704,609.12
(1) 处置或报废			704,609.12		704,609.12
(2) 合并范围减少					
(3) 转入投资性房地产					
4、期末余额	6,226,416.42	14,198,598.57	2,160,319.90	4,528,692.79	27,114,027.68
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 转入投资性房地产					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	14,948,036.83	3,820,803.61	813,698.29	1,665,602.18	21,248,140.91
2、期初账面价值	15,201,623.29	4,196,960.05	951,438.14	565,804.17	20,915,825.65

②本集团无暂时闲置的固定资产。

③本集团无通过融资租赁租入的固定资产。

④本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤本集团房屋建筑物均已办妥产权证书。

(2) 本集团期末无固定资产清理余额。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
转子生产线	23,078.03		23,078.03			
合 计	23,078.03		23,078.03			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中: 利息 资本化金额	转入固 定资产	其他 减少	余 额	其中: 利息 资本化金
转子生产线		23,078.03				23,078.03	
合 计		23,078.03				23,078.03	

(3) 工程预算执行情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例(%)
转子生产线	30,000.00	自有	76.93

(4) 本期末在建工程未存在明显减值迹象

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专有技术	软件	合 计
一、账面原值				
1、期初余额	6,768,914.00	13,867,451.38	2,751,925.72	23,388,291.10
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				

项 目	土地使用权	专有技术	软件	合 计
(1) 合并范围减少				
4、期末余额	6,768,914.00	13,867,451.38	2,751,925.72	23,388,291.10
二、累计摊销				
1、期初余额	1,825,265.87	9,938,339.74	2,487,774.76	14,251,380.37
2、本期增加金额	70,623.54	693,372.54	14,150.94	778,147.02
(1) 摊销	70,623.54	693,372.54	14,150.94	778,147.02
3、本期减少金额				
(1) 合并范围减少				
4、期末余额	1,895,889.41	10,631,712.28	2,501,925.70	15,029,527.39
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	4,873,024.59	3,235,739.10	250,000.02	8,358,763.71
2、期初账面价值	4,943,648.13	3,929,111.64	264,150.96	9,136,910.73

注：本期末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 59.29%。

(2) 本集团的土地使用权均已办妥产权证书。

14、开发支出

项 目	期初 余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部 开发支出	委外 开发支	确认为 无形资产	转入当 期损益	
一种晶体管半导体分立器 件芯片	126,528.60	273,306.29				399,834.89
智能井盖项目	666,361.82	80,057.28				746,419.10
智慧停车系统	1,632,075.43					1,632,075.43
合 计	2,424,965.85	353,363.57	0.00	0.00	0.00	2,778,329.42

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少
特尔佳观澜厂区装修工程	173,316.12	775,191.73	215,726.22		732,781.63	
卓越办公室装修工程	640,790.37		640,790.37			
南山生态园装修费		7,045,186.03	1,162,704.38		5,882,481.65	
合 计	814,106.49	7,820,377.76	2,019,220.97		6,615,263.28	

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	450,242.29	3,001,615.23	451,373.47	3,009,156.48
信用减值准备	340,763.47	2,382,969.07	320,531.39	2,136,875.92
内部交易未实现利润	105,771.52	705,143.48	146,187.10	974,580.67
预计负债	17,479.72	116,531.45		
合 计	914,257.00	6,206,259.23	918,091.96	6,120,613.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
内部交易未实现亏损	16,432.19	109,547.94	16,433.66	109,557.75
合 计	16,432.19	109,547.94	16,433.66	109,557.75

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	914,257.00	897,824.81	918,091.96	901,658.30
递延所得税负债	16,432.19		16,433.66	

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	33,187,215.67	33,187,215.67
合 计	33,187,215.67	33,187,215.67

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2022 年度	2,091,838.80	2,091,838.80	
2023 年度	28,513,084.61	28,513,084.61	
2024 年度	2,582,292.26	2,582,292.26	
合 计	33,187,215.67	33,187,215.67	

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备工程款	823,404.75	4,634,918.12
预付股权投资款	45,000,000.00	
合 计	45,823,404.75	4,634,918.12

注：预付股权投资款为本报告期收购深圳市芯汇群微电子技术有限公司 60% 股权的首期款，过户后需支付剩余尾款 45,000,000.00 元。

18、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	15,736,719.74	23,454,403.12
合 计	15,736,719.74	23,454,403.12

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	27,020,360.98	53,079,380.48
1 年以上	47,663.16	793,690.87
合 计	27,068,024.14	53,873,071.35

20、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
合同负债	1,229,380.49	201,396.33
合 计	1,229,380.49	201,396.33

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,003,688.22	11,868,602.75	13,617,417.96	3,254,873.01
二、离职后福利-设定提存计划		146,089.27	146,089.27	0.00
三、辞退福利	3,450.00	933,314.60	936,764.60	0.00
合 计	5,007,138.22	12,948,006.62	14,700,271.83	3,254,873.01

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,337,474.80	10,966,197.94	12,805,512.83	2,498,159.91
2、职工福利费		321,927.65	306,327.65	15,600.00
3、社会保险费		169,669.46	60,227.53	109,441.93
其中：医疗保险费		137,735.97	51,403.95	86,332.02
工伤保险费		1,836.15	1,836.15	0.00
生育保险费		30,097.34	6,987.43	23,109.91
4、住房公积金		199,742.70	199,742.70	0.00
5、工会经费和职工教育经费	666,213.42	211,065.00	245,607.25	631,671.17
合 计	5,003,688.22	11,868,602.75	13,617,417.96	3,254,873.01

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		143,675.25	143,675.25	0.00
2、失业保险费		2,414.02	2,414.02	0.00
合 计		146,089.27	146,089.27	0.00

22、应交税费

税 项	期末余额	期初余额
-----	------	------

增值税	944,974.98	747,616.97
企业所得税	43,255.75	306,054.54
个人所得税	3,426,643.94	90,739.80
城市维护建设税	51,486.88	48,864.32
教育费附加	36,722.08	34,887.13
房产税	180,613.74	
土地使用税	42,908.00	
合 计	4,726,605.37	1,228,162.76

23、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	13,029,791.29	3,589,334.33
合 计	13,029,791.29	3,589,334.33

(1) 本集团期末无应付利息。

(2) 本集团期末无应付股利。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金及备用金	2,062,375.89	1,264,357.28
中介费用	293,018.87	519,433.97
保险理赔款		448.00
工程款	4,154,255.78	227,022.56
往来借款	5,941,536.11	1,270,000.00
其他	578,604.64	308,072.52
合 计	13,029,791.29	3,589,334.33

②账龄超过 1 年的其他应付款金额为 693,114.52 元, 主要系保证金、押金等。

24、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
预计负债	116,531.45	
合 计	116,531.45	

25、股本

项 目	期初余额	本期增减				小计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
股份总数	206,000,000.00						206,000,000.00

26、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	772,405.59			772,405.59
合 计	772,405.59			772,405.59

27、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	25,851,240.29			25,851,240.29
合 计	25,851,240.29			25,851,240.29

28、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	136,071,124.33	134,429,040.18
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	136,071,124.33	134,429,040.18
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	445,681.69	-5,425,920.85
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	136,516,806.02	129,003,119.33
---------	----------------	----------------

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	106,157,913.76	94,203,432.83	47,590,776.91	33,982,022.01
其他业务	3,712,065.10	997,994.65	3,600,911.03	1,485,124.57
合 计	109,869,978.86	95,201,427.48	51,191,687.94	35,467,146.58

(2) 主营业务收入及成本(分行业)列示如下:

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
手机配件	55,986,635.35	52,267,119.81		
通信设备、计算机及其他电子设备业	27,903,705.25	25,704,043.75	12,025,494.92	11,210,792.48
汽车零配件及配件制造业	21,411,249.13	16,142,554.91	34,288,161.60	22,527,534.33
软件和信息技术服务业	856,324.03	89,714.36	1,277,120.39	243,695.20
合 计	106,157,913.76	94,203,432.83	47,590,776.91	33,982,022.01

(3) 其他业务收入及成本列示如下:

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
汽车配件销售	629,211.92	482,710.79	1,727,973.03	995,244.19
房屋租赁	3,082,853.18	515,283.86	1,872,938.00	489,880.38
合 计	3,712,065.10	997,994.65	3,600,911.03	1,485,124.57

30、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

城市维护建设税	91,779.43	194,525.94
教育费附加	38,955.24	83,266.24
地方教育费附加	25,752.69	55,428.38
房产税	180,613.74	361,227.48
土地使用税	42,908.00	42,908
车船使用税		2,977.84
印花税	84,545.50	98,200.5
合 计	464,554.60	838,534.38

31、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
办公及业务费	722,915.00	1,728,989.97
工资及福利费	1,633,863.89	2,927,574.05
宣传及广告费	17,946.58	33,968.37
折旧及摊销	3,324.17	7,266.20
其他		5,320.77
合 计	2,378,049.64	4,703,119.36

32、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	7,137,230.97	8,435,844.52
折旧及摊销	2,812,601.17	583,935.54
办公及业务费用	3,210,299.20	2,765,541.51
中介费	313,305.82	1,102,415.61
其他	74,900.77	176,370.27
合 计	13,548,337.93	13,064,107.45

33、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	1,333,235.57	1,815,090.85
折旧及摊销	863,447.59	1,006,746.68
办公及业务费用	89,717.33	155,530.54
材料费	20,590.12	148,847.35
租赁及物业费		139,526.72
知识产权费	44,933.21	73,741.51
其他	873.60	
合 计	2,352,797.42	3,339,483.65

34、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	3,760.34	
减: 利息收入	1,482,673.37	327,523.26
承兑汇票贴息	607.50	
汇兑损失		
减: 汇兑收益		
手续费	24,008.43	27,004.06
其他支出	-48,778.94	-11,666.33
合 计	-1,503,076.04	-312,185.53

35、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
代扣代缴个人所得税手续费返还	25,477.23	
疫情期间污水处理费减免	1,160.25	
疫情期间电力成本减免	20,900.00	
深圳市科技创新局知识产权运营资助	50,000.00	
深圳市科技创新委员会专利资助	23,500.00	
疫情期间失业保险、养老保险返还	878,299.35	
稳岗补贴款	19,514.88	
小规模纳税人增值税税收减免款	7,919.98	

增值税即征即退款		91,951.76
服务业进项税额加计抵减应纳税额		1,712.62
合计	1,026,771.69	93,664.38

36、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	1,676,422.66	490,643.56
合 计	1,676,422.66	490,643.56

37、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-293,543.15	-180,919.98
其他应收款信用减值损失	20,450.00	-4,095.00
合 计	-273,093.15	-185,014.98

38、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	7,541.25	-28,600.00
合 计	7,541.25	-28,600.00

39、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		-6,426.79	
其中: 固定资产		-6,426.79	
合 计		-6,426.79	

40、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		491,000.00	0.00
固定资产报废收入	23,827.31		23,827.31
其他	773,606.24	9,743.15	773,606.24

合 计	797,433.55	500,743.15	797,433.55
-----	------------	------------	------------

计入当期损益的政府补助:

项 目	本期发生额	上期发生额
与收益相关:		
企业研究开发资助款		491,000.00
合 计		491,000.00

41、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
非流动资产毁损报废损失			
其他	15,000.00	50.00	15,000.00
合 计	15,000.00	50.00	15,000.00

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	183,176.50	33,676.55
递延所得税费用	3,833.49	35,536.28
合 计	187,009.99	69,212.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	647,963.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	97,194.57
子公司适用不同税率的影响	-63,885.88
调整以前期间所得税的影响	135,038.36
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,232.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	29,895.91
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	

项 目	本期发生额
研发支出加计扣除影响	
研发支出资本化加计摊销影响	
所得税费用	187,009.99

43、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财政补助	997,951.71	491,000.00
利息收入	1,482,673.37	327,523.26
员工归还借款	40,000.00	96,347.44
单位往来款	2,355,786.97	929,044.52
其他	93,170.74	192,016.58
合 计	4,969,582.79	2,035,931.80

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
办公及业务费等	1,516,460.95	3,771,036.46
单位及个人往来款项	3,356,502.58	3,263,257.70
其他	156,931.36	167,149.32
合 计	5,029,894.89	7,201,443.48

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
股权收购定金		150,000,000.00
合 计		150,000,000.00

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
单位往来款	4,980,000.00	
收到银行承兑汇票保证金转回金额	22,997,958.51	8,887,662.72
合 计	27,977,958.51	8,887,662.72

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付银行承兑汇票保证金金额	23,037,909.29	12,717,500.21
单位往来款	569,609.00	
合 计	23,607,518.29	12,717,500.21

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	460,953.84	-5,112,771.46
加: 信用减值损失	273,093.15	
资产减值损失	-7,541.25	213,614.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	918,612.97	1,660,725.36
无形资产摊销	778,147.02	814,651.42
长期待摊费用摊销	2,019,220.97	178,853.15
资产处置损失(收益以“-”号填列)		6,426.79
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-23,827.31	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	3,760.34	34,464.06
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,676,422.66	-490,643.56
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,834.96	32,286.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1.47	3,250.16
存货的减少(增加以“-”号填列)	7,099,999.31	4,317,551.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-15,374,584.12	2,462,555.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-22,498,820.37	-16,510,316.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-28,023,574.62	-12,389,352.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	160,696,609.97	214,114,521.04
减: 现金的期初余额	110,748,361.12	31,955,668.97
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	49,948,248.85	182,158,852.07

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	160,696,609.97	110,748,361.12
其中: 库存现金	1,102.80	
可随时用于支付的银行存款	160,695,507.17	110,748,361.12
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	160,696,609.97	110,748,361.12
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,999,715.57	银行承兑汇票保证金
应收票据	15,505,172.97	应付票据资金池质押
合计	19,504,888.54	

46、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			冲减成本费用	是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		
疫情期间污水处理费减免	1,160.25				1,160.25			是
疫情期间电力成本减免	20,900.00				20,900.00			是
深圳市科技创新局知识产权运营资助	50,000.00				50,000.00			是
深圳市科技创新委员会专利资助	23,500.00				23,500.00			是
疫情期间失业保险、养老保险返还	878,299.35				878,299.35			是
稳岗补贴款	19,514.88				19,514.88			是
合计	993,374.48				993,374.48			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
疫情期间污水处理费减免	与收益相关	1,160.25		
疫情期间电力成本减免	与收益相关	20,900.00		
深圳市科技创新局知识产权运营资助	与收益相关	50,000.00		
深圳市科技创新委员会专利资助	与收益相关	23,500.00		
疫情期间失业保险、养老保险返还	与收益相关	878,299.35		
稳岗补贴款	与收益相关	19,514.88		
合计		993,374.48		

六、合并范围的变更

1、合并范围变动

本报告期, 本公司新增子公司深圳市特尔佳股权投资基金管理有限公司纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市世纪博通投资有限公司	深圳市	深圳市	实业投资	100.00		设立
深圳市特尔佳科技孵化器有限公司	深圳市	深圳市	物业管理		100.00	设立
深圳市特尔佳信息技术有限公司	深圳市	深圳市	软件开发与销售、国内商业和物资供应	100.00		设立
深圳特尔佳海讯科技有限公司	深圳市	深圳市	技术服务、电子产品销售		51.00	设立
深圳市特尔佳雷萨汽车科技有限公司	深圳市	深圳市	汽车产品销售		55.00	设立
特尔佳科技(武汉)有限公司	武汉市	武汉市	光电产品、家用电器销售		60.00	设立
江苏特尔佳科技有限公司	盐城市	盐城市	集成电路产品销售		60.00	设立
深圳市特尔佳股权投资基金管理有限公司	深圳市	深圳市	股权投资	51.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
深圳特尔佳海讯科技有限公司	49.00	-44,825.02		1,202,749.44
深圳市特尔佳雷萨汽车科技有限公司	45.00	-8,875.02		231,550.12
特尔佳科技(武汉)有限公司	40.00	54,483.71		950,797.90
江苏特尔佳科技有限公司	40.00	101,397.99		4,355,657.69
深圳市特尔佳股权投资基金管理有限公司	49.00	-86,909.51		4,813,090.49

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳特尔佳海讯科技有限公司	14,478,224.49	7,040.94	14,485,265.43	12,030,674.74		12,030,674.74

子公司名称	期末余额			
	深圳市特尔佳雷萨汽车科技有限公司	519,272.80	519,272.80	4,716.98
特尔佳科技(武汉)有限公司	3,023,640.53	3,023,640.53	646,645.78	646,645.78
江苏特尔佳科技有限公司	10,652,424.65	432,823.83	11,085,248.48	196,104.27
深圳市特尔佳股权投资基金管理有限公司	9,878,537.85	9,878,537.85	55,904.19	55,904.19

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳特尔佳海讯科技有限公司	14,163,156.84		14,163,156.84	11,617,086.51		11,617,086.51
深圳市特尔佳雷萨汽车科技有限公司	885,576.24		885,576.24	351,298.15		351,298.15
特尔佳科技(武汉)有限公司	3,282,439.77		3,282,439.77	1,041,654.30		1,041,654.30
江苏特尔佳科技有限公司	10,783,820.04	140,905.28	10,924,725.32	289,076.08		289,076.08
深圳市特尔佳股权投资基金管理有限公司						

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳特尔佳海讯科技有限公司	9,240,267.53	-91,479.64	-91,479.64	-3,813,303.86	12,295,306.18	410,852.97	410,852.97	-1,479,981.36
深圳市特尔佳雷萨汽车科技有限公司	340,247.86	-19,722.27	-19,722.27	19,043.00	293,982.18	3,255.65	3,255.65	4,936.28
特尔佳科技(武汉)有限公司	1,536,486.74	136,209.28	136,209.28	386,490.07				
江苏特尔佳科技有	6,022,123.85	253,494.97	253,494.97	769,503.14				

子公司名称	本期发生额	上期发生额
有限公司		
深圳市特尔佳股权投资管理有限公司	-177,366.34 -177,366.34	-125,738.03

八、与金融工具相关的风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险: 市场风险(主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。本集团已制定风险管理政策, 力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

主要业务均以人民币结算, 汇率变动对本集团业绩暂无重大影响。

(2) 利率风险

本集团目前暂无借款, 主要业务涉及的票据结算均无利息票据, 本集团本年票据贴现费用较低, 利率风险对本集团业绩影响较小。

(3) 其他价格风险

本集团以市场价格销售缓速器和采购原材料漆包线等, 因此受到此等价格波动的影响。

2、信用风险

于 2020 年 6 月 30 日, 可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失, 具体包括: 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额; 对于以公允价值计量的金融工具而言, 账面价值反映了其风险敞口, 但并非最大风险敞口, 其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险, 本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批, 并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外, 本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况, 以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此, 本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行, 故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外, 本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计 52,011,657.39 元。

3、流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务, 而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限, 以确保有充裕的资金。

2020 年 6 月 30 日, 本集团的流动负债净额为人民币 65,045,394.04 元 (2019 年 12 月 31 日为人民币 87,353,506.11 元), 各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

项目	2020 年 6 月 30 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付票据	15,736,719.74				15,736,719.74
应付账款	27,020,360.98	1,933.25	45,729.91		27,068,024.14
合计	42,757,080.72	1,933.25	45,729.91		42,804,743.88

项目	2019 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
应付票据	23,454,403.12				23,454,403.12
应付账款	53,079,380.48		186,976.33	606,714.54	53,873,071.35
合计	76,533,783.60		186,976.33	606,714.54	77,327,474.47

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量:				
交易性金融资产				
其中: 债务工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额				

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产为保本浮动型结构性存款, 以预测收益率预测未来现金流量, 不可观察估计值是预期收益率。

十、关联方及其交易

1、本集团的控股股东为深圳市创通投资发展有限公司 (以下简称“创通投资”)。创通投资及其一致行动人创通嘉里实业有限公司合计持有本公司股份 40,361,915 股 (占公

司总股本的 19.59%), 创通投资推荐和决定了公司第五届董事会半数以上成员, 拥有对公司的控制权, 为本公司的母公司, 创通投资的控股股东连宗敏女士为公司的实际控制人。

2、本集团的子公司情况

本集团所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本集团的关系	备注
连宗敏	公司实际控制人、公司第四届董事会副董事长、第五届董事会董事长	注*1: 股东创通投资的实际控制人
深圳市创通投资发展有限公司	股东	
创通嘉里实业有限公司	股东	
凌兆蔚	股东	2020年3月减持股份至5%以下
深圳前海粤美特控股有限公司	股东	
深圳市粤美特实业集团有限公司	股东	
王楚兰	股东	
许莉琪	股东	
连松育	公司第四届董事会董事长、第五届董事会董事	
靳宏业	公司第四届董事会董事 (2020年6月29日换届后离任)	
高薇	公司第四届、第五届董事会董事	
简良	公司第五届董事会董事	
孙伟	公司第四届董事会董事 (2020年6月29日换届后离任)	
崔军	公司第四届董事会独立董事 (2020年6月29日换届后离任)	
林卓彬	公司第四届、第五届董事会独立董事	
孙东升	公司第四届、第五届董事会独立董事	
肖林	公司第四届、第五届董事会独立董事	
陈卉佳	公司第四届、第五届监事会主席	

其他关联方名称	与本集团的关系	备注
宋卓霖	公司第五届监事会监事	
马风云	公司第四届、第五届监事会职工代表监事	
姚红云	公司第四届监事会监事(2020年6月29日换届后离任)	
蒋晖	公司总经理	
连耀武	公司副总经理	
何强	公司董事会秘书、副总经理	
钟小华	财务总监	
深圳市雷萨电子有限公司	特尔佳雷萨的股东	
深圳海讯联盈实业有限公司	特尔佳海讯的股东	
江苏英锐半导体科技有限公司	江苏特尔佳高管的关联企业	

注*1: 深圳市创通投资发展有限公司、创通嘉里实业有限公司为一致行动人。

注 2: 深圳前海粤美特控股有限公司、深圳市粤美特实业集团有限公司、王楚兰、许莉琪为一致行动人, 其合计持有的公司股份数量已于 2020 年 4 月降至 5% 以下。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	金额
		2020年度	2019年度
深圳市雷萨电子有限公司	接受加工劳务	21,238.93	
江苏英锐半导体科技有限公司	采购商品	790,000.00	
合 计		811,238.93	

(2) 本报告期内关联方之间无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(3) 本报告期内无关联租赁情况

(4) 本报告期内无关联担保情况

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
深圳海讯联盈实业有限公司	6,130,000.00	2019年08月21日	2020年12月31日	特尔佳海讯向其少数股东海讯联盈借款, 该拆借资金为截止至 2020 年 6 月 30 日的累计金额, 本报告期已归还 50 万元, 余 563

万元未归还。

(6) 本报告期内无关联方资产转让、债务重组情况

(7) 关键管理人员报酬

单位: 万元

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	218.92	237.77

5、关联方应收应付款项
应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
		账面余额	账面余额
其他应付款	海讯联盈	5,630,000.00	1,270,000.00

6、本报告期无关联方承诺

十一、承诺及或有事项

- 1、截止 2020 年 6 月 30 日, 本集团无需要披露的重大承诺事项。
- 2、截至 2020 年 6 月 30 日, 本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2020 年 6 月 4 日, 公司召开的第四届董事会第二十八次会议审议通过了《关于收购深圳市芯汇群微电子有限公司 60% 股权的议案》, 董事会同意公司以自有资金收购深圳市英锐集团股份有限公司 (以下简称“英锐集团”)、王桂桂女士合计持有的深圳市芯汇群微电子有限公司 (以下简称“芯汇群”) 60% 股权 (以下简称“标的股权”), 标的股权的交易价格为人民币 9,000 万元。截至 2020 年 7 月 6 日, 公司已按照约定将全部股权交易价款 (扣除公司代王桂桂女士缴纳的税款) 转入英锐集团、王桂桂女士的银行账户。

2、2020 年 7 月 31 日, 公司投资设立了全资子公司深圳市特尔佳汽车科技有限公司 (以下简称“特尔佳汽车”), 注册资本为人民币 2,000 万元, 经营范围为: 机械电子产品的代理; 运输设备维修; 国内贸易 (不含专营、专控、专卖商品)、物业租赁; 投资兴办实业。许可经营项目是: 运输科技产品、机械电子产品及相关软件的研发、生产、销售及技术咨询 (不含限制项目); 机械设备加工。

3、2020 年 7 月 31 日, 公司召开的第五届董事会第二次会议审议通过了《关于变

更公司名称 (含证券简称) 的议案》, 鉴于公司主营业务从单一的汽车制造业变化为汽车制造业、新一代信息技术业双主业, 同时公司从无实际控制人变更为有实际控制人, 董事会同意将公司名称由“深圳市特尔佳科技股份有限公司”变更为“深圳市大为创新科技股份有限公司”, 证券简称由“特尔佳”变更为“大为股份”, 公司英文名称由“SHENZHEN TERCA TECHNOLOGY COMPANY LIMITED”变更为“SHENZHEN DAWEI INNOVATION TECHNOLOGY COMPANY LIMITED”, 英文简称由“TERCA”变更为“DAWEI”, 证券代码不变。本次公司变更公司名称事项已经公司 2020 年第二次临时股东大会审议通过, 截至本报告日, 尚在办理工商变更手续, 公司拟变更的名称“深圳市大为创新科技股份有限公司”, 最终以工商行政管理部门的核准结果为准。

4、2020年8月11日我司第五届董事会第三次会议审议通过了《关于投资设立香港子公司的议案》, 董事会同意公司使用自有资金10,000港元在香港设立全资子公司大为(香港)有限公司(暂定名, 最终以相关主管机关的核准结果为准; 以下简称“香港子公司”), 主要从事电子产品及技术的销售、贸易、进出口业务; 香港子公司成立后, 公司将为香港子公司提供不超过人民币1,000 万元的投资资金, 具体根据香港子公司业务开展情况分步提供。

5、2020年8月11日我司第五届董事会第三次会议审议通过了《关于公司及子公司共同投资设立合伙企业的议案》, 同意公司及全资子公司深圳市世纪博通投资有限公司(以下简称“世纪博通”)共同投资设立合伙企业。2020年8月19日深圳市大为创新电子信息产业合伙企业(有限合伙)成立, 注册资本为人民币1,000万元, 其中公司以自有资金出资人民币 990 万元, 占合伙企业注册资本的99%, 世纪博通出资人民币10万元, 占合伙企业注册资本的1%。经营范围: 一般经营项目: 创业投资业务; 创业投资咨询业务; 投资顾问(不含限制项目)、投资咨询(不含限制项目)、投资兴办实业(具体项目另行申报); 企业管理服务(涉及许可经营项目的除外)。

十三、其他重要事项

2020年4月17日, 公司与西安西沃客车有限公司针对90,000元到期贷款签订债务重组协议, 公司同意在符合协议约定的前提下永久放弃对西安西沃客车有限公司债权中人民币27,000元的追索权, 西安西沃客车有限公司对公司所持有债权63,000元支付完毕后, 双方的到期债权债务即告结清。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

应收账款	55,160,027.29	1,989,441.74	53,170,585.55	61,150,355.36	1,889,717.46	59,260,637.90
合计	55,160,027.29	1,989,441.74	53,170,585.55	61,150,355.36	1,889,717.46	59,260,637.90

(2) 坏账准备

本公司对应收账款, 无论是否存在重大融资成分, 均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2020 年 6 月 30 日, 单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
中国航空技术深圳有限公司	1,632,200.30	100.00	1,632,200.30	回收可能性很低
东风襄阳旅行车有限公司	1,402.52	100.00	1,402.52	回收可能性很低
安徽安凯汽车股份有限公司	593.90	100.00	593.90	回收可能性很低
丹东黄海汽车有限责任公司	1,740.00	100.00	1,740.00	回收可能性很低
合计	1,635,936.72	100.00	1,635,936.72	

②2020 年 6 月 30 日, 组合计提坏账准备:
组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
6 个月以内	48,233,065.89		
7-12 个月	3,963,497.92	5.00	198,174.90
1-2 年	1,246,589.54	10.00	124,658.95
2-3 年	48,987.22	30.00	14,696.17
3-5 年	31,950.00	50.00	15,975.00
合计	53,524,090.57		353,505.02

③坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,889,717.46	126,724.28	27,000.00		1,989,441.74

本报告期实际核销应收账款坏账准备金额 27,000.00 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 45,514,737.44 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 82.51%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,854,012.26 元。

(4) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,618,181.00	1,183,962.63
合 计	1,618,181.00	1,183,962.63

(1) 期末无应收利息余额。

(2) 期末无应收股利余额。

(3) 其他应收款情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,844,889.46	226,708.46	1,618,181.00	1,431,121.09	247,158.46	1,183,962.63
合 计	1,844,889.46	226,708.46	1,618,181.00	1,431,121.09	247,158.46	1,183,962.63

① 坏账准备

A.2020 年 6 月 30 日, 处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
(1) 账龄组合	497,742.70		1,947.50	
其中: 6 个月以内	483,917.70			
1-2 年	11,000.00	10.00	1,100.00	
2-3 年	2,825.00	30.00	847.50	
(2) 押金备用金组合	1,110,360.60			
(3) 关联方组合	12,025.20			
合计	1,620,128.50		1,947.50	

B.2020 年 6 月 30 日, 处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
难以收回的款项	224,760.96	100.00	224,760.96	回收可能性极低
合计	224,760.96	100.00		

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2019 年 12 月 31 日余额	2,397.50		244,760.96	247,158.46
期初余额在本期				
一转入第一阶段				
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	450.00		20,000.00	20,450.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 余额	1,947.50		224,760.96	226,708.46

本报告期坏账准备无收回或转回金额, 无实际核销其他应收款的情况。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及备用金	1,110,360.60	960,716.51
单位及个人往来款	727,573.62	379,023.08
其他	6,955.24	91,381.50
合 计	1,844,889.46	1,431,121.09

④其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市投资控股 有限公司	否	押金	530,454.08	7-12 月	28.75	

单位名称	是否 为关 联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市投控物业管理 有限公司产业园分 公司	否	押金、物管费及 水电费	322,389.00	6 个月以内	17.47	
天职国际会计师 事务所(特殊普通 合伙)深圳分所	否	中介费	170,000.00	6 个月以内	9.21	
连耀武	否	备用金	89,617.17	6 个月以内	4.86	
深圳市住房租赁 管理服务中心	否	押金	85,609.20	4-5 年	4.64	
合 计	—		1,198,069.45		64.94	

⑤本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑥本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	56,100,000.00		56,100,000.00	51,000,000.00		51,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	56,100,000.00		56,100,000.00	51,000,000.00		51,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
世纪博通	50,000,000.00			50,000,000.00
特尔佳信息	1,000,000.00			1,000,000.00
特尔佳基金		5,100,000.00		5,100,000.00
减: 长期股权投资减值准备				
合 计	51,000,000.00	5,100,000.00		56,100,000.00

(3) 本公司长期股权投资未计提减值准备。

4、营业收入及成本

(1) 营业收入及成本列示如下:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,057,636.62	68,968,646.36	33,994,179.42	23,671,534.48
其他业务	3,720,636.52	999,959.17	3,792,911.03	1,552,057.15
合 计	80,778,273.14	69,968,605.53	37,787,090.45	25,223,591.63

(2) 主营业务收入及成本 (分行业) 列示如下:

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
汽车零部件及配件制造业	21,071,001.27	16,701,526.55	33,994,179.42	23,671,534.48
手机配件	55,986,635.35	52,267,119.81		
合 计	77,057,636.62	68,968,646.36	33,994,179.42	23,671,534.48

5、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	1,676,422.66	490,643.56
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计	1,676,422.66	490,643.56

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	23,827.31	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	993,374.48	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,676,422.66	
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项 目	金 额	说 明
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	758,606.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	33,397.21	
非经常性损益总额	3,485,627.90	
减: 非经常性损益的所得税影响数	4,584.31	
非经常性损益净额	3,481,043.59	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净影响数	486.58	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,480,557.01	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.12	0.0022	0.0022
扣除非经常损益后归属于普通股 股东的净利润	-0.82	-0.0147	-0.0147

3、无境内外会计准则下会计数据差异

深圳市特尔佳科技股份有限公司

2020 年 8 月 24 日